

Toelichting op de jaarrekeningen 2023 van RGC en BV Golfbaan.
Deze jaarrekeningen, goed te keuren in ALV/AVvC op 17 juni 2024, en de samenvattende cijfers treft u in aparte documenten aan op de website (www.rijswijksegolf.nl) onder Leden>DeClub>ALV).

Deze toelichting is bedoeld voor de Leden van de Rijswijkse Golfclub en Certificaathouders van de BV Golfbaan Rijswijk

Inhoud:

- 1. Doel en missie RGC en BV**
- 2. Algemene beschrijving van de betekenis van beide jaarverslagen in samenhang met het beleid van het bestuur**
- 3. Bestemmingsreserve**
- 4. De verhouding tussen leden met en zonder certificaat**
- 5. Het (niet) inschakelen van een extern accountant en op te stellen samenstellingsverklaring voor de jaarrekening BV 2023**
- 6. Schuldverhouding tussen BV en RGC**
- 7. Werkkapitaal en ratio's**
- 8. Toelichting blad 1: samenvattende cijfers RGC (zie document Website)**
- 9. Toelichting blad 2: samenvattende cijfers BV (zie document Website)**
- 10. ALV/AVvC 17 juni 2024**

1. Doel en missie RGC en BV.

Voor zover niet bekend kunt u *doel* en *missie* van RGC en BV vinden in de Toelichting van voorgaande jaren en deze zijn dit jaar niet gewijzigd.

2. Algemene beschrijving van de betekenis van beide jaarverslagen in samenhang met het beleid van het bestuur.

Wanneer een gemiddeld geïnteresseerde lezer kennisneemt van beide jaarverslagen zou de bevinding kunnen zijn: "Resultaten van zowel RGC als BV geven een winst te zien dus het gaat goed met onze club".

Helaas is de waarheid een stuk genuanceerder. Jaarlijkse resultaten worden beïnvloed door incidentele factoren in samenhang met het gevoerde beleid. Door met name de hoge erfpacht is de investeringsruimte van het bestuur nagenoeg nihil. Dat is ook de reden dat er tot op heden geen duidelijk raamwerk is voor een overall investeringsplan waarin investeringen in personeel, sociaal beleid, regulier onderhoud, voortvloeiend uit een bestaand

MJOP (Meerjarig Onderhoud Plan) voor baan en clubhuis, planmatig en systematisch worden weergegeven.

Op basis van een dergelijk, regelmatig te updaten, MIP/MJOP kunnen/moeten jaarlijks voorzieningen worden getroffen ten laste van het resultaat.

Het treffen van voorzieningen is alleen toegestaan op planmatig en systematische basis. Deze basis is er (nog) niet dus is er tot op heden geen fonds gevormd. Zodra deze plannen er wel zijn en er een fonds is gevormd, is voor eenieder duidelijk welke investeringen in de planning staan. Deze zijn in de uitvoering te volgen en is het bestuur aanspreekbaar op het beleid in deze. Het is al langere tijd zo dat het bestuur naar (financiële) middelen moet zoeken als er schade is en/of iets vervangen moet worden, en er geen ruimte is tot het doen van structurele investeringen.

Het is duidelijk dat in het geval er toch voorzieningen ten laste van het resultaat worden getroffen, de resultaten van met name de BV duidelijk veranderen. Vandaar de hierboven aangegeven betrekkelijkheid van de betekenis van in de jaarrekening 2023 gepresenteerde resultaten.

In toenemende mate worden (ook) door Wet en regelgeving aan bedrijven verplichtingen opgelegd om zeker ook in het kader van verduurzaming te komen tot een duidelijk en controleerbaar beleid op basis van investeringen. Het bestuur is zich hiervan terdege bewust en heeft besloten om in het tweede halfjaar, met inschakeling van intern, en waar nodig extern bestaande expertise, te komen tot bovengenoemde MIP en MJOP's en het (investerings)kader hier omheen. In de najaar ALV wordt het product hiervan geagendeerd en met de leden besproken.

3. Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve wordt gevormd uit de (contributie)bijdrage van bepaalde leden zonder certificaat (de bekende €250).

Vanuit deze gevormde reserve worden de obligaties van oud-leden afgelost en wel in volgorde van plaatsing op de (wacht)lijst.

Door de disbalans tussen voeding van deze reserve en het aantal vertrekkende leden met obligatie staan er veel oud-leden in de "wachtrij". (Inmiddels ca 230 leden voor een totaal bedrag van ruim €7 ton).

T/m 2022 is het jaarlijks ontvangen bedrag van de bestemmingsreserve volledig uitbetaald. In 2023 is door het bestuur voorgesteld en door de leden geaccordeerd, dat als erdoor sterk oplopende niet begrote "out of pocket" kosten en bij strikte noodzaak (een deel van) deze bestemmingsreserve in de algemene middelen mogen vloeien.

In de contributie van 2023 was een bijdrage bestemmingsreserve ontvangen van €57.000. Besloten is om €27.000 te gebruiken voor onverwachte hoge kosten. Zoals bijvoorbeeld de hoge advies- en gerechtskosten inzake het conflict rondom de nieuwe vaststelling van de erfpacht.

De resterende €30.000 zijn op een tussenrekening geplaatst. Zodra de omvang van het werkkapitaal uitbetaling van dit bedrag verantwoord maakt, wordt dit bedrag uitbetaald aan de oud-leden in de genoemde volgorde.

De wachlijst voor uit te betalen obligaties groeit al een aantal jaren. Het bestuur, geadviseerd door ter zake deskundige leden (Financiële Klankbordgroep), zoekt al geruime tijd naar een oplossing. Een mogelijkheid zou zijn het benodigde bedrag te lenen en hiermee tot aflossing te komen. Het lenen van geld is, met het oog op de huidige financiële basis van onze club, nagenoeg onmogelijk. De uitkomst van de vaststelling van de nieuwe erfpachtcanon zal ook in dit dossier van grote invloed zijn.

4. De verhouding tussen leden met en zonder certificaat

Het verschil tussen oud-leden met en zonder certificaat is dat oud-leden met een certificaat krachtens de statuten van de BV (artikel 4, lid 1 ,onder i) alle rechten hebben die de wet hen toekent, te weten:

- het recht te worden opgeroepen tot algemene vergaderingen;
- het recht die vergadering bij te wonen;
- het recht op die vergaderingen het woord te voeren.

(Oud-)leden met certificaat hebben geen stemrecht in de ALV/AVCC van de BV. Dit recht berust bij de aandeelhouder, de Stichting Financiering Golfbaan Rijswijk. Aangezien het Bestuur van Vereniging, BV en Stichting uit dezelfde personen bestaat, benoemd door de ALV van de Vereniging, legt het Bestuur aan deze ALV verantwoording af van het gevoerde beleid in alle drie rechtspersonen.

5. Het (niet) inschakelen van een extern accountant en op te stellen samenstellingsverklaring voor de jaarrekening BV 2023

Statutair is de BV verplicht, voor het opstellen van de jaarrekening en samenstellingsverklaring, een extern accountant in te schakelen.

Deze verplichting stamt uit de tijd dat de BV nog een NV onder directie van de gemeente Rijswijk was. De toenmalige NV had een heel andere, commercieel gerichte, doelstelling.

Om het bestuur moverende reden is besloten om reeds met ingang van 2023 af te zien van de inzet van een extern accountant. We hebben dit overigens in

goed overleg met de accountant besproken, met wederzijds de toezegging dat, bij noodzaak en/of behoefte, de samenwerking weer tot stand komt.

Hiermee worden dus de statuten niet gevolgd. Wel is het zo dat het bestuur ernaar streeft om een zo breed mogelijk controle- en beoordelingskader rondom goedkeuren van de jaarrekening van de BV en het verlenen van decharge aan te brengen.

In het tweede halfjaar zal het bestuur een wijziging van de statuten voorbereiden en in de najaars-ALV aan de leden voorleggen. Binnen dit kader zal dan ook bezien worden of, en zo ja welke maatregelen er nodig zijn om het proces van, en de controle op, de opstelling van de jaarrekening en het beleid van het bestuur van de BV te controleren. De jaarrekening van de RGC kent een Kascommissie. Aan iets dergelijks kan dan ook worden gedacht voor de BV.

6. Schuldverhouding tussen BV en RGC

De BV heeft een kortlopende schuld aan de RGC van ruim €356.000 (peildatum 31 dec. 2023). Deze schuld bestaat al enige jaren. Op zich hoeft dit geen probleem te zijn. Een mogelijkheid is om deze kortlopende schuld om te zetten in een preferente langlopende schuld/lening. Dit is positief voor het werkkapitaal van de BV maar lost het probleem niet echt op. Het bestuur onderkent deze situatie en zoekt naar mogelijke oplossingen.

7. Werkkapitaal en ratio's

Vorig jaar is in de ALV besloten om een aantal bekende en relevante ratio's in de jaarverslagen op te nemen. In beide jaarverslagen treft u deze ratio's aan. Met name de omvang van het werkkapitaal van de BV is een permanente uitdaging voor het bestuur.

Het negatief werkkapitaal van de BV is niet iets van de laatste jaren. Dit stamt uit de tijd dat de Gemeente Rijswijk de aandelen en dus ook de exploitatie van de golfbaan heeft overgedragen aan de RGC. Met de overdracht is toen een forse (leningen)schuld overgedragen met relatief hoge rentes. Het aflossen van deze leningen met de daarbij behorende rente heeft een negatieve spiraal veroorzaakt waar we tot op de dag van vandaag mee zijn belast. Dit nog naast de (te hoge) erfpachtcanon gedurende al die jaren.

8. Toelichting blad 1: samenvattende cijfers RGC (zie document Website)

Op blad 1 treft u een presentatie in verkorte vorm van het resultaat 2023 van de RGC (cijferkolom 2). De toegevoegde waarde van dit blad zijn de extra

(cijfer)kolommen 1 en 3 waarin u ter vergelijking de door ALV vastgestelde begrotingen 2023 en 2024 treft.

Voorgaande jaren werden in deze toelichting bepaalde gecomprimeerde posten nader verklaard. In het apart gepubliceerde jaarverslag RGC 2023 hebben we de verschillende balansposten (jaarverslag blz 10), en resultaten (blz 12/13), ten opzichte van voorgaande jaren, meer in detail weergegeven. Hierdoor denken wij meer direct inzicht te geven in de samenstelling van balans en baten en lasten.

9. Toelichting blad 2: samenvattende cijfers BV (zie document Website)

Op blad 2 treft u een presentatie in verkorte vorm van het resultaat 2023 van de BV (cijferkolom 2). De toegevoegde waarde van dit blad zijn de extra (cijfer)kolommen 1 en 3 waarin u ter vergelijking de door ALV vastgestelde begrotingen 2023 en 2024 treft.

Voorgaande jaren werden in deze toelichting bepaalde gecomprimeerde posten nader verklaard. In het apart gepubliceerde jaarverslag BV 2023 hebben we de verschillende balansposten (jaarverslag blz 16/20), en resultaten (blz 21/24), ten opzichte van voorgaande jaren, meer in detail weergegeven. Hierdoor denken wij meer direct inzicht te geven in de samenstelling van balans en baten en lasten.

10. ALV/AVvC 17 juni 2024

In de algemene vergadering van 17 juni 2024 wordt u gevraagd de jaarrekeningen over 2023 goed te keuren. De complete jaarrekeningen zijn gepubliceerd op de website. Ook deze toelichting en de daarbij behorende aparte documenten “Samenvattende cijfers” van Rijswijkse golfclub en BV Golfbaan treft u op deze plaats aan.

Heeft u vragen m.b.t. de jaarrekeningen, over bovenstaande uitleg en/of de samenvattende cijfers dan kunt u deze z.s.m. maar uiterlijk 10 juni schriftelijk via brief of mail stellen aan de secretaris (alv@rijswijksegolf.nl). Deze vragen worden dan voor de vergadering bestudeerd en zoveel mogelijk voor of tijdens de ALV beantwoord.

Namens het bestuur van de Rijswijkse Golfclub en de BV Golfbaan Rijswijk
Aart Groenendijk, penningmeester juni 2024